

Αριθμός 39

Ο ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΣ

Γνωστοποίηση σύμφωνα με το άρθρο 5(4)

Ο Διευθυντής του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων, σύμφωνα με το άρθρο 5(4) του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου Ν. 4/1978, όπως αυτός τροποποιήθηκε, με την παρούσα γνωστοποιεί τον εγκεκριμένο τύπο του εντύπου Δήλωσης Εισοδήματος Εταιρείας – (Έντυπο Ε.Πρ.4) 2006 για εισοδήματα εταιρειών για το φορολογικό έτος 2006.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΔΩΝ

ΔΗΛΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ – 2006

Αρ. Δεσμίδας

Αρ. Καταχώρισης

Σύμφωνα με τον περί Βεβαίωσης και Εισπράξεως Φόρων Νόμο Αρ.4 του 1978, όπως αυτός τροποποιήθηκε, καλείστε να συμπληρώσετε τη Δήλωση αυτή για το έτος 2006 με τα αληθή και ακριβή στοιχεία όσον αφορά τα εισοδήματά σας και να την υποβάλετε είτε μέσω της υπηρεσίας TAXISnet στην ιστοσελίδα <http://taxisnet.mof.gov.cy> είτε σε έντυπη μορφή συμπληρωμένη και υπογραμμένη, το αργότερο μέχρι τις 30 Απριλίου 2007 ή σε περίπτωση υποβολής λογαριασμών, μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου, 2007. Για τους σκοπούς της παρούσας Δήλωσης η συμπλήρωση όλων των στοιχείων στο Μέρος 2 λογίζεται ότι ισοδυναμεί με την υποβολή λογαριασμών. Νοείται ότι οι λογαριασμοί και προσδιορισμοί πρέπει να φυλάσσονται για να υποβληθούν αν και όταν ζητηθούν από το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων.

2. Αν υπάρχει αλλαγή / διόρθωση στα στοιχεία που είναι εκτυπωμένα στην Ε.Πρ.4 ΕΙΔ (2006), να συμπληρωθεί το Έντυπο Ε.Πρ.162 (2007).

3. Η Δήλωση να συμπληρωθεί με κεφαλαία γράμματα και όλα τα ποσά να είναι σε κυπριακές λίρες. Οι ημερομηνίες πρέπει να έχουν τη μορφή ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ, τα εισοδήματα να δηλώνονται στην πλησιέστερη λίρα και να αναγράφεται το ακριβές ποσό των φόρων και εισφορών.

4. Ο διευθυντής ή άλλο πρόσωπο που ασκεί τη διεύθυνση ενός νομικού προσώπου ευθύνεται για την υποβολή της Δήλωσης αυτής.

Γ. ΠΟΥΦΟΣ

Διευθυντής Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

ΜΕΡΟΣ 1 - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Παρακαλώ σημειώστε Χ στο κατάλληλο τετραγωνάκι όπου εφαρμόζεται

1.1. ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ (Α.Φ.Τ.)

1.2. ΕΠΩΝΥΜΙΑ

1.3. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΤΕΣ

	ΟΝΟΜΑ	ΚΩΔ.*	Α.Φ.Τ./ΑΡ. ΤΑΥΤ / ΑΡ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ
1 ΕΛΕΓΚΤΗΣ			
2 ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ			
3 ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ			
4 ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ			
5 ΤΡΑΠΕΖΙΤΗΣ Α			
6 ΤΡΑΠΕΖΙΤΗΣ Β			
7 ΤΡΑΠΕΖΙΤΗΣ Γ			

ΚΩΔΙΚΟΣ: 1 Α.Φ.Τ. 2 Αρ. Ταυτότητας 3 Αρ. Εγγραφής (εταιρείας / συνεταιρισμού εγγεγραμμένου στη Δημοκρατία) 4 Αρ. Διαβατηρίου / Δελτίο Εγγραφής Αλλοδαπού και 5 Άλλος οργανισμός προσώπων (εγγεγραμμένος εκτός Δημοκρατίας)

1.4. ΜΕΤΟΧΟΙ

ΟΝΟΜΑ ΜΕΤΟΧΟΥ ¹	ΚΑΤ ²	Α.Φ.Τ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ	ΑΡ. ΜΕΤΟΧΩΝ 31/12/2006	ΑΡ. ΜΕΤΟΧΩΝ 31/12/2005
Αν ο χώρος δεν είναι αρκετός να επαναγραφεί ξεχωριστή κατάσταση					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

Σύνολο

* Οι Εταιρείες που είναι εισηγμένες στο ΧΑΚ να δώσουν ανάλυση ανά κατηγορία μετόχων.

2 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ: 1 Φυσικά πρόσωπα κάτοικοι της Δημοκρατίας 2 Φυσικά πρόσωπα μη κάτοικοι της Δημοκρατίας
3 Οργανισμοί προσώπων κάτοικοι της Δημοκρατίας και 4 Οργανισμοί προσώπων μη κάτοικοι της Δημοκρατίας

1.5. ΕΠΙΛΟΓΗ ΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΛΟΙΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΛΕΓΕΙ ΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΠΛΟΙΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ

Α) ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟ (ΑΡΘΡΟ 19)

(να επισυναφθεί η Βεβαίωση Καθεστώτος Πλοιοδιαχειριστή (Έντυπο Μ.Σ.53) του Τμήματος Εμπορικής Ναυτιλίας)

☐ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ή Β) ΠΕΡΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ (ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ) ΝΟΜΟ.

☐ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑ

1.6. ΕΛΕΓΧΟΣ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΙ ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

1 Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΧΕ ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31/12/2006 ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΤΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΗΣ Η ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ

2 ΑΝ ΔΕΝ ΕΙΧΕΤΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΚΑΤΟΙΚΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΚΑΙ ΕΧΕΤΕ ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ, ΕΠΙΛΕΓΕΤΕ ΝΑ ΕΧΕΤΕ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ ΟΠΩΣ ΟΙ ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ.

☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ

Αν η επιλογή σας είναι ΝΑΙ, δηλώστε στο έντυπο αυτό όλα τα εισοδήματά σας τόσο στη Δημοκρατία όσο και εκτός της Δημοκρατίας σε κυπριακές λίρες.

1.7. ΕΙΔΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1 ΕΙΣΤΕ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ή ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ;

☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ

2 ΕΙΣΤΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ή ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ;

☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ

3 Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΝΑΙ ΑΔΡΑΝΗΣ;

☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ

4 ΕΙΣΤΕ ΠΛΟΙΟΚΤΗΤΡΙΑ;

☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ

(Έντυπο Ε.Πρ.4) 2006

ΜΕΡΟΣ 2 - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Αν είστε ασφαλιστική, χρηματοπιστωτική ή πλοιοκτήτρια εταιρεία αντικαταστήστε τον Ισολογισμό στο Μέρος 2.1 τον Λογαριασμό αποτελεσμάτων στο Μέρος 2.2 και τις σημειώσεις στο Μέρος 2.3.3 και 2.3.9, όπου αυτές δεν εφαρμόζονται, με τις πληροφορίες των εντύπων Ε.Π. 4 ΑΣΦ, Ε.Π. 4 ΤΡΑΠ και Ε.Π. 4 ΠΛΟΙΟ αντίστοιχα.

2.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		2006 ΕΚΥΠ				2005 ΕΚΥΠ
Σημείωση		Κόστος	Επανεκτίμηση	Απόσβεση / Απομείωση	Καθαρή αξία	
A. Πάγια Στοιχεία						
I - Άλλα πάγια στοιχεία						
II - Ενσώματα πάγια στοιχεία						
1 Ακίνητη Ιδιοκτησία	2.3.1					
2 Άλλα ενσώματα πάγια						
III - Πάγια χρηματικά και οικονομικά στοιχεία		2.3.2				
1 Μερidia σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις						
2 Συμμετοχές						
3 Λοιπά τίτλοι με χαρακτήρα πάγων στοιχείων						
IV Άλλα πάγια στοιχεία επενδυτικού χαρακτήρα						
B. Άλλα στοιχεία ενεργητικού: Μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα						
I - Αποθέματα		2.3.3 και 2.3.9				
2. Προβλέψεις για μείωση στην αξία αποθεμάτων		2.3.3 και 2.3.9				
II - Απαιτήσεις		Εντός έτους	Πέραν του έτους	Σύνολο		
1 Πελάτες (Εμπορικοί χρεώστες)						
2 Πρόνοια για επισφαλείς χρεώσεις						
3 Απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις και από επιχειρήσεις με τις οποίες υπάρχει δεσμός συμμετοχής		2.3.4 και 2.3.5				
4 Λοιπές απαιτήσεις		2.3.6 και 2.3.7				
5 Λογαριασμοί τάξεως (Προπληρωμές και αναβαλλόμενα έξοδα)						
III Κινητές αξίες		2.3.2				
1 Μερidia σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις						
2 Λοιπές κινητές αξίες						
IV Διαθέσιμα σε Τράπεζες και στο Ταμείο						
1 Μετρητά στο ταμείο						
2 Μετρητά στην τράπεζα						
Γ. Πιστωτές: Βραχυπρόθεσμες και Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		± Εντός έτους	± Πέραν του έτους	± Σύνολο	±	
1 Ομολογιακά δάνεια						
2 Μετατρέψιμα Ομολογιακά δάνεια						
3 Υποχρεώσεις σε πιστωτικά ιδρύματα και άλλους οργανισμούς (π.χ. Δάνεια από κυβερνητικά ταμεία κ.τ.λ.)						
4 Προμηθευτές (Εμπορικοί πιστωτές)						
5 Γρομμάτια πληρωτέα						
6 Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και σε επιχειρήσεις με τις οποίες υπάρχει δεσμός συμμετοχής		2.3.4 και 2.3.5				
7 Προβλέψεις για συντάξεις και παρόμοιες υποχρεώσεις						
8 Φόροι που οφείλονται στο Τ.Ε.Π.						
9 Λοιπές υποχρεώσεις περιλαμβανομένων άλλων φόρων και των υποχρεώσεων στις κοινωνικές ασφαλίσεις		2.3.6 και 2.3.7				
10 Λοιπές προβλέψεις						
11 Λογαριασμοί τάξεως (Οφειλόμενα έξοδα και αναβαλλόμενο εισόδημα)						
Δ. Καθαρό Ενεργητικό (Παθητικό)						
Ε. Ίδια κεφάλαια		± 2006		± 2005		
I Εκδομένο κεφάλαιο						
II Εκδομένο κεφάλαιο που δεν έχει καταβληθεί						
III Ίδιες μετοχές ή ίδια μερίδια						
IV Διαφορά από έκδοση μετοχών «πέραν το άρτιο»						
V Αποθεματικό αναπροσαρμογής						
VI Αποθεματικά						
1 Τακτικό αποθεματικό που προβλέπεται σε οποιοδήποτε νόμο						
2 Αποθεματικά για ίδιες μετοχές ή ίδια μερίδια						
3 Αποθεματικά προβλεπόμενα από το καταστατικό						
4 Λοιπά αποθεματικά						
5 Λογαριασμός αποτελεσμάτων						
6 Συνλλαγματική διαφορά από τη μετατροπή των αρχικών υπολοίπων		2.3.17				
VII Συνλλαγματική διαφορά μόνιμης εγκατάστασης ή παραρτήματος εξωτερικού						
ΣΤ. Καθαρό Παθητικό (Ενεργητικό)						

Α.Φ.Τ.

2.2 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					ΣΗΜ.	±	2006	±	2005
1	Κύκλος Εργασιών (μετά από εκπτώσεις)					+		+	
2	Προμήθειες					-		-	
3	Κόστος Πωλήσεων				2.3.9	-		-	
4	Μικτό Κέρδος ή Ζημιά (2.2.1 μείον 2.2.2 μείον 2.2.3)								
5	Μερίσματα Εισπρακτέα (Μικτά)					+		+	
6	Τόκοι Εισπρακτέοι								
7	Ενοίκια	1	Μικτά	2	Εξόδα υποστατικών	3	Αποσβέσεις	2.3.10	
	2006	+		-		-			
	2005	+		-		-			
8	Εισόδημα από δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας					+		+	
9	Μερίδια κέρδους / ζημιάς από συνεταιρισμό ή άλλη επιχείρηση				2.3.11				
10	Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης					+		+	
11	Άλλα εισοδήματα (συμπεριλαμβανομένων έκτακτων κονδυλίων)					+		+	
12	Συνολικά εισοδήματα. (Προσθέστε τις γραμμές 2.2.4 μέχρι 2.2.11 για κάθε έτος)								
	Έξοδα	1	Διανομής	2	Διαχείρισης		ΣΤΗΛΗ 1 + 2		
13	Προσωπικού				2.3.12	-		-	
14	Διακίνησης εσωτερικού					-		-	
15	Διακίνησης εξωτερικού					-		-	
16	Οχημάτων					-		-	
17	Συντήρησης και επιδιορθώσεων					-		-	
18	Ενοικίων					-		-	
19	Δωρεών και συνδρομών					-		-	
20	Ψυχαγωγίας οποιουδήποτε είδους					-		-	
21	Αποσβέσεων					-		-	
22	Λογιστικά, ελεγκτικά και δικηγορικά					-		-	
23	Άλλα					-		-	
24	Επιφορμών χρεωστών - ειδική πρόβλεψη				Χρέωση	-		-	
					(Πίστωση)	+		+	
25	Επιφορμών χρεωστών - γενική πρόβλεψη				Χρέωση	-		-	
					(Πίστωση)	+		+	
26	Άλλα (συμπεριλαμβανομένων έκτακτων κονδυλίων)					-		-	
27	Κέρδος / Ζημιά από διάθεση ή επανεκτίμηση πάγιου ενεργητικού								
28	Κέρδος / Ζημιά από τη διάθεση ή επανεκτίμηση κινητών αξιών								
29	Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης								
	Χρηματοπιστωτικά έξοδα								
30	Τραπεζικά έξοδα					-		-	
31	Τόκοι	1	Τρεχούμενου	2	Δανείων	3	Ενοικιαγοράς	4	Χρεογράφων
	2006								
	2005								
	Συνολαγματική διαφορά								
	1 πάγια που δεν δικάζονται Καθ. Εκπ.								
	2 πάγια που δικάζονται Καθ. Εκπ.								
	3 τρέχουσες φύσης συναλλαγές								
32	Μη πραγματοποιηθείσα								
33	Πραγματοποιηθείσα								
34	Καθαρό κέρδος / ζημιά από εργασίες (2.2.12 μείον σύνολο γραμμών 2.2.13 μέχρι 2.2.33)								
35	Φόροι και εισφορές επί των αποτελεσμάτων από τις συνήθεις δραστηριότητες, έτους και προηγούμενων ετών								
36	Άλλοι φόροι (συμπεριλαμβανομένων φόρων εξωτερικού και αναβαλλόμενης φορολογίας)								
37	Κέρδος / ζημιά έτους (Προσθαφαιρέσατε γραμμές 2.2.34 μέχρι 2.2.38)								
38	Μεταφορά σε / από τακτικό αποθεματικό που απαιτείται από νομοθεσία								
39	Κέρδος / Ζημιά μετά τη μεταφορά σε τακτικό αποθεματικό που απαιτείται από νομοθεσία (2.2.37 πλέον / μείον 2.2.38)								
	Διανομή κερδών και ζημιών					±	2006	±	2005
40	Μερίσματα που πληρώθηκαν / πληρωτέα				2.3.14				
41	Μεταφορά σε κεφαλαιουχικό αποθεματικό								
42	Μεταφορά στο λογαριασμό αποτελεσμάτων								
43	Μεταφορά σε άλλα αποθεματικά								
44	Κέρδος / Ζημιά έτους (προσθαφαιρέσατε 2.2.40 μέχρι 2.2.43)								

Α.Φ.Τ. _____

2.3 ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (Οι σημειώσεις 1 μέχρι 9, 12 και 17 αφορούν το λογιστικό έτος. Οι σημειώσεις 10 και 13 μέχρι 16 αφορούν το φορολογικό έτος. Η σημείωση 11 αφορά και τα δύο)		Σημειώστε √ όπου εφαρμόζεται		
2.3.1 ΑΚΙΝΗΤΗ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΣΤΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ (ΓΗ, ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ)				
Κόστος	1 στην αρχή του έτους	2006	2005	
	2 προσθήκες			
	3 αφαιρέσεις	-	-	
	4 στο τέλος του έτους			
5 Προϊόν διάθεσης σε περίπτωση αφαιρέσεων				
6 Τίτλοι Ιδιοκτησίας	Υπάρχουν ακίνητα στους λογαριασμούς τα οποία είναι στο όνομα των διευθυντών, μετόχων ή συγγενικών και συνδεδεμένων εταιρειών και ατόμων;	☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ	☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ	
2.3.2 ΜΕΤΟΧΕΣ ΚΥΠΡΙΑΚΩΝ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ				
Κόστος	1 στην αρχή του έτους	2006	2005	
	2 προσθήκες			
	3 αφαιρέσεις	-	-	
	4 στο τέλος του έτους			
5 Προϊόν διάθεσης σε περίπτωση αφαιρέσεων				
6 Τίτλοι Ιδιοκτησίας	Υπάρχουν μετοχές στους λογαριασμούς οι οποίες είναι στο όνομα των διευθυντών, μετόχων ή συγγενικών και συνδεδεμένων εταιρειών και ατόμων;	☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ	☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ	
2.3.3 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				
1 Έχει γίνει φυσική καταγραφή των αποθεμάτων κατά το τέλος του έτους;		☐ Δ/Ε	☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ	
2 Μέθοδος αποτίμησης αποθεμάτων				
☐ Πρώτη Εισαγωγή Πρώτη Εξαγωγή ☐ Τελευταία Εισαγωγή Πρώτη Εξαγωγή ☐ Μεσοσταθμικό Κόστος ☐ Άλλη				
3 Χρησιμοποιείται το χαμηλότερο κόστους και καθαρές πραγματοποιήσιμες αξίες;		☐ ΝΑΙ	☐ ΟΧΙ	
4 Υπάρχει αλλαγή μεθόδου από το προηγούμενο έτος;		☐ ΝΑΙ	☐ ΟΧΙ	
2.3.4 ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΟΣ (ΟΠΩΣ ΑΥΤΕΣ ΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΑΡΘΡΑ 13(8)(Β-Δ))				
	2006		2005	
	Χρεωστικά	Πιστωτικά	Χρεωστικά	Πιστωτικά
1 Υπόλοιπα στην αρχή του έτους				
2 Αναλήψεις / Καταθέσεις μετρητών				
3 Ποσά που συμπεριλαμβάνονται στις εμπορικές πωλήσεις (Χρ) και εμπορικές αγορές (Πι) της εταιρείας				
4 Άλλες χρεώσεις από (Χρ) και προς (Πι) την εταιρεία προς και από τις συγγενικές της ⁽⁸⁾ (συμπεριλαμβανομένης μεταφοράς ενεργητικού)				
5 Τελικό υπόλοιπο έτους				
6 Τόκοι εισπρακτέοι και πληρωτέοι που αναγνωρίστηκαν στον λογαριασμό αποτελεσμάτων και συμπεριλαμβάνονται στις άλλες χρεώσεις				
7 Όλες οι πωλήσεις, αγορές και οι άλλες χρεώσεις έχουν γίνει σε αγοραία τιμή;	☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ		☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ	
2.3.5 ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΛΛΩΝ ΣΥΓΓΕΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ				
	2006		2005	
	Χρεωστικά	Πιστωτικά	Χρεωστικά	Πιστωτικά
1 Υπόλοιπα στην αρχή του έτους				
2 Αναλήψεις / Καταθέσεις μετρητών				
3 Ποσά που συμπεριλαμβάνονται στις εμπορικές πωλήσεις (Χρ) και εμπορικές αγορές (Πι) της εταιρείας				
4 Άλλες χρεώσεις από (Χρ) και προς (Πι) την εταιρεία προς και από τις συγγενικές της ⁽⁸⁾ (συμπεριλαμβανομένης μεταφοράς ενεργητικού)				
5 Τελικό υπόλοιπο έτους				
6 Τόκοι εισπρακτέοι και πληρωτέοι που αναγνωρίστηκαν στον λογαριασμό αποτελεσμάτων και συμπεριλαμβάνονται στις άλλες χρεώσεις				
7 Όλες οι πωλήσεις, αγορές και οι άλλες χρεώσεις έχουν γίνει σε αγοραία τιμή;	☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ		☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ	

2.3.6 ΑΛΛΟΙ ΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ				
(εκτός από υπόλοιπα Διευθυντών και Μετόχων, Κοινωνικών Ασφαλίσεων και ΦΠΑ)				
	2006		2005	
	Χρεωστικά	Πιστωτικά	Χρεωστικά	Πιστωτικά
¹ Υπόλοιπα στην αρχή του έτους				
² Αναλήψεις (Χρ) / Καταθέσεις (Πι) μετρητών				
³ Ποσά που συμπεριλαμβάνονται στα άλλα έσοδα (Χρ), άλλα έξοδα (Πι), ενεργητικό (Πι) ή παθητικό (Χρ) της εταιρείας ⁽⁹⁾				
⁴ Τελικό υπόλοιπο έτους				
⁵ Τόκοι που πιστώθηκαν (Χρ) και χρεώθηκαν (Πι) στον λογαριασμό αποτελεσμάτων				
⁶ Όλες οι χρεώσεις έχουν γίνει σε αγοράρα τιμή:	☐ ΝΑΙ	☐ ΟΧΙ	☐ ΝΑΙ	☐ ΟΧΙ

2.3.7 ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΟΧΩΝ (ΑΡΘΡΟ 39)				
	2006		2005	
	Χρεωστικά	Πιστωτικά	Χρεωστικά	Πιστωτικά
¹ Υπόλοιπα στην αρχή του έτους				
² Αναλήψεις (Χρ) / Καταθέσεις (Πι) μετρητών				
³ Ποσά που συμπεριλαμβάνονται στις εμπορικές πωλήσεις (Χρ) και εμπορικές αγορές (Πι) της εταιρείας				
⁴ Ποσά που συμπεριλαμβάνονται στα άλλα έσοδα (Χρ), άλλα έξοδα (Πι), ενεργητικό (Πι) ή παθητικό (Χρ) της εταιρείας ⁽⁹⁾				
⁵ Τελικό υπόλοιπο έτους				
⁶ Τόκοι που πιστώθηκαν (Χρ) και χρεώθηκαν (Πι) στον λογαριασμό αποτελεσμάτων				
⁷ Όλες οι πωλήσεις, αγορές και οι άλλες χρεώσεις έχουν γίνει σε αγοράρα τιμή:	☐ ΝΑΙ	☐ ΟΧΙ	☐ ΝΑΙ	☐ ΟΧΙ

2.3.8 ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟ				
HH	MM	ΕΕΕΕ	μέχρι	HH MM ΕΕΕΕ

Σε περίπτωση όπου η περίοδος των λογαριασμών εμπίπτει σε 2 φορολογικά έτη το κέρδος πρέπει να κατανέμεται στα αντίστοιχα φορολογικά έτη στους προσδιορισμούς

2.3.9 ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ				
	2006			2005
	Υλικά	Εργασία υπό εκτέλεση	Έτοιμα προϊόντα	
¹ Αρχικά αποθέματα				
² Αγορές έτους				
³ Εργατικά (όπως στο Μέρος 2.3.12)				
⁴ Υπεργολαβίες				
⁵ Έξοδα χρηματοδότησης				
⁶ Αποσβέσεις				
⁷ Άλλα				
⁸ Από Υλικά / Εργασία υπό εκτέλεση				
⁹ Τελικά αποθέματα έτους				
¹⁰ Σε Εργασία υπό εκτέλεση / Έτοιμα Προϊόντα / Κόστος πωλήσεων				

2.3.10 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ Ή ΑΛΛΗ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΤΗΡΗΤΕΟΥ ΚΤΙΡΙΟΥ					
1	2	3	4	5	6
ΑΡ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ	ΑΡ. ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΟΣ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΜΕΝΟ ΕΜΒΑΔΟΝ (Τ.Μ.)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΗ ΑΝΑΣΤΗΛΩΣΗΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΑΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΘΗΚΑΝ
1					
2					
3					

2.3.11 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ					
1	2	3	4	5	6
ΟΝΟΜΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ	Α.Φ.Τ.	ΚΕΡΔΟΣ / ΖΗΜΙΑ όπως ο λογαριασμός αποτελεσμάτων	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΕΡΔΟΣ / ΖΗΜΙΑ πριν τις κεφαλαιουχικές εκπτώσεις και εξισωτική πρόσθεση ή αφαίρεση	ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	ΕΞΙΣΩΤΙΚΗ ΠΡΟΣΘΕΣΗ / ΑΦΑΙΡΕΣΗ
1					
2					
3					

2.3.12 ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ				
	Κόστος Πωλήσεων	2006 Διανομής	Διαχείρισης	2005 Σύνολο
1 Μισθοί Διευθυντών				
2 Άλλοι Μισθοί				
3 Ωφελήματα και ωφελήματα σε είδος (συμπεριλαμβανομένου φιλοδώρηματος και εισφορών στο ταμείο αδειών)				
4 Εισφορές εργοδότη σε εγκεκριμένα Ταμεία Προνοίας				
5 Εισφορές εργοδότη σε μη εγκεκριμένα Ταμεία Προνοίας				
6 Εισφορές εργοδότη στο Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής				
7 Εισφορές εργοδότη σε διάφορα ταμεία (Κοινωνικές Ασφαλίσεις, Ιατροφαρμακευτικά κ.λ.π.)				
8 Πληρωμές κατά την ασυπλήρωση				
9 Άλλα				
10 Ως ο λογαριασμός αποτελεσμάτων				
11 Αριθμός υπαλλήλων κατά κατηγορία				
12 Ποσά που περιλαμβάνονται στο 1 - 3 πιο πάνω και δεν περιλαμβάνονται σε δήλωση εργοδότη στη Δημοκρατία				
13 Η εταιρεία προσφέρει ωφελήματα σε είδος όπως χρήση οχήματος, κατοικίας κ.λ.π. που δεν αντανakλούνται πιο πάνω:				☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ
14 Αν Ναι, η εταιρεία έχει δηλώσει το ωφέλημα αυτό στη δήλωση εργοδότη ή / και στο έντυπο Ε.Πρ.63 των υπαλλήλων:				☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ
15 Τα ποσά που έχουν δηλωθεί στο μέρος αυτό έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση εργοδότη Ε.Πρ.7 (λαμβάνοντας υπόψη την ανάρτηση σας στο Μέρος 2.3.12.12):				☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ
Αν η απάντησή σας στο 15 είναι ΟΧΙ να αποστείλετε συμπληρωματική δήλωση εργοδότη ταυτόχρονα με τη δήλωσή αυτή.				
2.3.13 ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΝΟΝΤΑΙ ΣΕ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 24 ΤΟΥ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟΥ 118(Ι)2002				
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΣΤΟ ΤΕΠ	
1 ΓΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ, ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ, ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΚΛΠ. (ΑΡΘΡΟ 21) - ΜΕΓΙΣΤΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ 10%				
2 ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΓΙΑ ΠΡΟΒΟΛΗ ΤΑΙΝΙΩΝ ΚΛΠ. (ΑΡΘΡΟ 22) - ΜΕΓΙΣΤΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ 5%				
3 ΣΕ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΚΑΛΩΤΕΧΝΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΟΥΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 23) - ΜΕΓΙΣΤΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ 10%				
2.3.14 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ				
ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ Η ΠΡΟΤΑΘΗΚΕ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΤΟΣ	2006		2005	
	ΕΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΕΤΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ
1 ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ	ΠΡΙΝ 2003	/2006	ΠΡΙΝ 2003	/2005
2 ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ		/2006		/2005
3 ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ		/2006		/2005
4 ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ		/2006		/2005
5 ΠΡΟΤΑΘΗΚΕ ΚΑΙ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΛΗΡΩΘΕΙ		/2006		/2005
2.3.15 ΕΙΣΤΕ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΓΗΣ, ΕΡΓΟΛΗΠΤΙΚΗ Ή ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ; ☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ				
ΑΝ ΕΧΕΤΕ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙ ΝΑΙ, ΑΠΑΝΤΗΣΤΕ ΚΑΙ ΣΤΑ ΑΚΟΛΟΥΘΑ:				
1 ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΣΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΠΟΙΑ ΜΕΘΟΔΟ ΕΦΑΡΜΟΖΕΤΕ; ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΗΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ 90%, ΤΗΝ ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ 50% (ΟΠΩΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ Κ.Δ.Π. 340/89) Ή ΑΛΛΗ.				
☐ 90% ☐ 50% ☐ ΑΛΛΗ, ΕΞΗΓΗΣΤΕ				
2 Η ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΣΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΙ ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ (10%) ΑΠΟ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΑΣ (90% ΚΑΙ 50% ΟΠΩΣ Η Κ.Δ.Π. 340/89); ☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ				
3 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΤΕ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ή ΤΑ ΕΝΤΥΠΑ ΓΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΑ ΕΡΓΑ, ΕΡΓΟΛΑΒΙΕΣ ΓΙΑ ΤΡΙΤΟΥΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΟΡΙΣΜΟ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ ΠΟΥ ΙΣΧΥΟΥΝ ΣΤΗ ΔΙΚΗ ΣΑΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ (Ε.ΠΡ.4-ΕΡΓ) ΚΑΙ ΑΠΟΣΤΕΙΛΑΤΕ ΤΑ ΜΑΖΙ ΜΕ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΣΑΣ.				
2.3.16 ΔΗΛΩΣΤΕ ΤΟ ΜΕΣΟ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ				
Σημειώστε γ' όπου εφαρμόζεται				
1. ΔΙΠΛΟΤΥΠΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ)	2. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΜΗΧΑΝΗ (ΗΤΜ)	3. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ	4. ΣΗΜΕΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ (POS)	5. ΑΛΛΟ
	ΑΡ. ΜΗΧΑΝΩΝ			ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
2.3.17 ΝΟΜΙΣΜΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ				
		2006	2005	
1 ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΤΟ ΟΠΟΙΟ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ				
2 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ ΣΕ ΚΥΠΡΙΑΚΕΣ ΔΡΑΧ.		€1 ΚΥΠ =	€1 ΚΥΠ =	

ΜΕΡΟΣ 3 – ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1	ΚΕΡΔΟΣ / ΖΗΜΙΑ ΟΠΩΣ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (ΜΕΡΟΣ 2.2.34)		
	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΥΞΑΝΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Α)	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Β)
	ΓΙΑ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
2	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΚΕΡΔΟΣ (Β) ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	-	
3	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΚΕΡΔΟΣ (Β) ΑΠΟ ΕΠΑΝΕΚΤΙΜΗΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ	-	
4	ΕΞΙΣΩΤΙΚΗ ΠΡΟΣΘΕΣΗ (Α) / ΑΦΑΙΡΕΣΗ (Β)	-	
5	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ (ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ ΦΗΜΗΣ ΚΑΙ ΠΕΛΑΤΕΙΑΣ) ΟΠΩΣ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α) / ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (Β)	-	
6	ΔΑΠΑΝΗ (Α) / ΑΠΟΣΒΕΣΗ (Α) ΟΠΩΣ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ / ΕΚΠΤΩΣΗ (Β) ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ	-	
7	ΔΑΠΑΝΗ (Α) / ΑΠΟΣΒΕΣΗ (Α) ΟΠΩΣ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ / ΕΚΠΤΩΣΗ (Β) ΓΙΑ ΠΡΟΝΟΜΙΑ Η ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΥΡΕΣΙΤΕΧΝΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	-	
	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΗ ΒΑΣΗ		
8	ΕΙΣΠΡΑΞΗ (Α) / ΑΥΞΗΣΗ ΣΕ ΟΦΕΙΛΗ (Α) / ΖΗΜΙΑ (Α) / ΚΕΡΔΟΣ (Β) ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΡΟΝΟΜΙΩΝ Η ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΕΥΡΕΣΙΤΕΧΝΙΑΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	-	
9	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΚΕΡΔΟΥΣ / ΖΗΜΙΑΣ ΓΙΑ ΕΤΗ ΠΟΥ ΔΕΝ ΛΗΓΟΥΝ 31/12	-	
10	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Β) ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΗ ΒΑΣΗ ΑΠΟ ΑΥΤΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	-	
11	ΤΟΚΟΙ ΠΟΥ ΕΠΙΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ		
	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ		
12	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	-	
13	50% ΤΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΤΟΚΩΝ	-	
14	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΟΝΔΥΛΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ Η ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΠΟΝΤΑΙ	-	
15	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Β) / ΕΞΟΔΑ (Β) ΑΠΟ ΔΙΑΤΗΡΗΤΕΑ ΟΙΚΟΔΟΜΗ	-	
16	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Β) ΜΟΝΙΜΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	-	
17	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Β) ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΠΟΥ ΔΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΟΦΥΓΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	-	
18	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΚΕΡΔΟΣ (Β) ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΙΤΛΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΑΚ	-	
19	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΚΕΡΔΟΣ (Β) ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΙΤΛΩΝ ΚΥΠΡΙΑΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΑΚ	-	
20	ΖΗΜΙΑ (Α) / ΚΕΡΔΟΣ (Β) ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΛΛΩΝ ΤΙΤΛΩΝ	-	
	ΕΞΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΠΟΝΤΑΙ		
21	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΙ	-	
22	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΠΑΓΙΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΥΣΤΕ ΚΕΦ. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	-	
23	ΓΕΝΙΚΗ ΠΡΟΝΟΙΑ ΓΙΑ ΕΠΙΦΑΛΕΙΣ ΧΡΕΩΣΤΕΣ	-	
24	ΓΕΝΙΚΗ ΠΡΟΝΟΙΑ ΓΙΑ ΜΕΙΩΣΗ ΣΤΗΝ ΑΞΙΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	-	
25	ΤΟΚΟΙ ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ ΠΡΟΣ ΟΠΟΙΑΔΗΠΟΤΕ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗ Η ΚΥΒΕΡΝΗΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ	-	
26	ΤΟΚΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΠΟΝΤΑΙ	-	
27	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΑΜΕΙΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΜΠΙΠΤΟΥΝ ΣΤΟ ΑΡΘΡΟ 14	-	
28	ΔΩΡΕΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΕΙΣΦΟΡΕΣ	-	
29	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	-	
30	ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ	-	
31	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΠΟΝΤΑΙ (ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ ΤΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΣΥΝΟΧΗΣ)	-	
32	ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ	-	
	ΆΛΛΑ		
33		-	
34		-	
35		-	
36	ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΩΝ		
37	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ/ ΖΗΜΙΑ ΕΤΟΥΣ (ε)		

Α.Φ.Τ. _____

ΜΕΡΟΣ 4 - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ

4.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΤΟΥΣ		Το σύνολο της στήλης Γ' πιο κάτω πρέπει να ισούται με το κέρδος / ζημιά σύμφωνα με τον προσδιορισμό φορολογητέου εισοδήματος πριν την αφαίρεση ζημιών προηγούμενων ετών και εκχώρηση ζημιών συγχρηματοδοτούμενων.			
ΠΗΓΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΕΡΔΟΣ / ΖΗΜΙΑ ΕΚΤΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΥΠΛΗΘΥΝΕΙ ΣΕ ΑΛΛΟΔΑΠΟ ΦΟΡΟ		ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΕΡΔΟΣ / ΖΗΜΙΑ	
		Α	Β	Γ	Δ
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΣΥΜΠΕΡΙΛΗΦΘΗΚΕ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 4.1 (Γ)	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ / ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 4.1 (Α)	±	
1 ΕΜΠΟΡΙΑ					
2 ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΣΟΔΩΝ					
3 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ Ή ΕΥΡΕΣΙΤΕΧΝΙΑΣ					
4 ΤΟΚΟΙ - ΜΕΙΟΝ 50%				+	
5 ΦΗΜΗ ΚΑΙ ΠΕΛΑΤΕΙΑ					
6 ΠΛΟΙΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ					
7 ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ					
8 ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΑΛΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ					
ΚΕΡΔΟΣ / ΖΗΜΙΑ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ (όπως το ΜΕΡΟΣ 3.37)					
4.2 ΖΗΜΙΕΣ					
1 ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΜΕΤΑΦΕΡΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΑ ΕΤΗ (Από το 1997 και μετά)					
2 ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΟΝΤΑΙ					
3 ΕΚΠΤΩΣΗ ΓΙΑ ΖΗΜΙΑ ΜΟΝΙΜΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΚΤΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ					
4 ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΣΑΣ ΕΧΟΥΝ ΕΚΧΩΡΗΘΕΙ ΑΠΟ		Α.Φ.Τ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ε	
1					
2					
3					
					ΣΥΝΟΛΟ
5 ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΕΧΕΤΕ ΕΚΧΩΡΗΣΕΙ ΣΕ		Α.Φ.Τ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Ε	
1					
2					
3					
					ΣΥΝΟΛΟ
4.3 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ / ΖΗΜΙΑ ΠΡΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ		ΠΛΟΙΟΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ			
		ΑΛΛΑ			
4.4 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		ΦΟΡΟΣ	
1 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ 10% (για εισοδήματα εταιρειών και για άλλα εισοδήματα εταιρειών πλοιοδιαχείρισης)					
2 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ 4,26% (για εισοδήματα εταιρειών πλοιοδιαχείρισης που επέλεξαν τον συντελεστή αυτό)					
3 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ 25% (για οργανισμούς δημοσίου δικαίου)					
4 ΣΥΝΟΛΟ					
4.5 ΦΟΡΟΙ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΗΔΗ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΚΑΙ ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ					
1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ (είτε αυτή έχει γίνει από το Τ.Ε.Π. είτε από εσάς)		2 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ			
3 ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 10% ΛΟΓΩ ΧΑΜΗΛΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ				+	
4 ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΥ ΔΙΕΚΔΙΚΕΙΤΑΙ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΑΛΛΟΔΑΠΟ ΦΟΡΟ				-	
5 ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΥ ΔΙΕΚΔΙΚΕΙΤΑΙ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΜΕ ΑΥΤΟΦΟΡΟΛΟΓΙΑ				-	
4.6 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ / (ΕΠΙΣΤΡΕΠΤΕΟΣ) ΦΟΡΟΣ					
4.7 1 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΖΩΗΣ		2 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣ 1,5%			

Α.Φ.Τ.

ΜΕΡΟΣ 5 - ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ**5.1 - ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ****5.1.1 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ 20%**

	1997	1998	1999	2000	2001	2002
1 ΠΟΥ ΛΗΦΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ						
2 ΠΟΥ ΕΠΑΝΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΜΕΧΡΙ ΤΟ 2005						
3 ΑΡΧΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΕΠΑΝΕΚΔΟΘΕΙ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ						
4 ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΠΑΝΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ 2005						
5 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΝΟΜΗ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ						

5.1.2 ΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΝΟΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ

	ΚΕΡΔΟΣ Ε	ΖΗΜΙΑ Ε
1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ (ΜΕΡΟΣ 2.2.34) ΜΕΙΟΝ ΕΤΑΙΡΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ		
2 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΝΟΜΟ		
3 ΜΗ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΙΣΑ ΕΠΑΝΕΚΤΙΜΗΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ ΠΟΥ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΣΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ		
4 ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΝΤΑ ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΠΙΣΤΩΘΕΙ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΣΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		
5 ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ / ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΑΞΙΩΝ ΠΟΥ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΣΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ		
6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΔΙΑΝΟΜΗ / ΖΗΜΙΑ ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ		
7 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΕΚΔΟΘΕΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ		
8 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΕΚΔΟΘΕΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ		
9 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΕΚΔΟΘΕΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΟΥ ΠΡΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ		

5.2 - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ**5.2.1 ΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΝΟΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ**

1 ΜΕΙΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Ή ΔΙΑΛΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	@ 15%	
2 ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΜΕ ΑΥΤΟΦΟΡΟΛΟΓΙΑ		

5.2.2 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ (ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΕΤΑΙΡΕΙΑ)

(Σημειώστε γ όπου εφαρμόζεται)

1	Α/Α	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ Κατέχετε πέραν του 1% του μετοχικού κεφαλαίου;	ΕΡΓΑΣΙΕΣ. Η εταιρεία ασχολείται άμεσα ή έμμεσα (πέραν του 50%) με επενδυτικές δραστηριότητες	ΑΛΛΟΔΑΠΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ
1		☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ	☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ		
2		☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ	☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ		
3		☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ	☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ		
4		☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ	☐ ΝΑΙ ☐ ΟΧΙ		
2	ΣΥΝΟΛΟ				
3	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ				
4	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΥΝΤΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ			@ 15%	
5	ΠΙΣΤΩΣΗ ΓΙΑ ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΟΥ ΔΙΕΚΔΙΚΕΙΤΑΙ				
6	ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΜΕ ΑΥΤΟΦΟΡΟΛΟΓΙΑ				

5.2.3 ΤΟΚΟΙ

	ΑΛΛΟΔΑΠΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ
1 ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ		
2 ΠΟΥ ΝΟΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΙΟΙ ΣΕ ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ		
3 ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΣΤΗΝ ΠΗΓΗ		
4 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΥΝΤΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		@ 10%
5 ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΑΜΕΙΑ ΠΡΟΝΟΙΑΣ/ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΥΝΤΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		@ 3%
6 ΠΙΣΤΩΣΗ ΓΙΑ ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΟΥ ΔΙΕΚΔΙΚΕΙΤΑΙ		
7 ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΜΕ ΑΥΤΟΦΟΡΟΛΟΓΙΑ		

5.2.4 ΕΝΟΙΚΙΑ (πριν την αφαίρεση οποιωνδήποτε εξόδων και κεφαλαιουχικών εκπτώσεων)

	ΑΛΛΟΔΑΠΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ
1 ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ		
2 ΕΚΤΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ		
3 ΣΥΝΟΛΟ		
4 25% ΕΠΙ ΣΥΝΟΛΟΥ ΩΣ ΕΞΟΔΑ		@ 3%
5 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΜΥΝΤΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		
6 ΠΙΣΤΩΣΗ ΓΙΑ ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΟΥ ΔΙΕΚΔΙΚΕΙΤΑΙ		
7 ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΜΕ ΑΥΤΟΦΟΡΟΛΟΓΙΑ		

5.2.5 ΚΕΡΔΗ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

	ΑΛΛΟΔΑΠΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ
1 ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ		@ 3%
2 ΕΚΤΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ		@ 3%
3 ΠΙΣΤΩΣΗ ΓΙΑ ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΟΥ ΔΙΕΚΔΙΚΕΙΤΑΙ		
4 ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΜΕ ΑΥΤΟΦΟΡΟΛΟΓΙΑ		

5.3 ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΟΦΕΙΛΕΤΑΙ ΣΤΟ ΤΕΠ (προσθαφαίρεστε τη στήλη Αμυντικής Εισφοράς)

--	--	--

Α.Φ.Τ.

ΜΕΡΟΣ 6 - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΛΑΘΑΣΜΕΝΗΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ

(Να επισυνυψθούν τα ανάλογα πιστοποιητικά)

ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ή ΑΤΟΜΟ ΠΟΥ ΣΑΣ ΠΛΗΡΩΣΕ ΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Ή ΤΟΥΣ ΤΟΚΟΥΣ		ΠΟΣΟ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΑΠΟ	
1	2	3	4
ΟΝΟΜΑ	Α.Φ.Τ.	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	ΤΟΚΟΥΣ
1			
2			
3			

ΜΕΡΟΣ 7 - ΔΗΛΩΣΗ

Εγώ ο/η _____ με Α.Φ.Τ. _____

Διευθυντής / γραμματέας / σύμβουλος της εταιρείας _____

έχοντας γνώση των συνεπειών του νόμου δηλώνω ότι όλα τα στοιχεία που περιέχονται στη Δήλωση αυτή είναι σύμφωνα με:

☐ τα λογιστικά βιβλία που τηρούνται ή και τους λογαριασμούς όπως αυτοί ετοιμάστηκαν από το διοικητικό συμβούλιο,

☐ τους εξελεγχμένους λογαριασμούς όπως αυτοί ετοιμάστηκαν από το διοικητικό συμβούλιο και ελέγχθηκαν από τους ελεγκτές της εταιρείας.

ΥΠΟΓΡΑΦΗ _____ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ _____

ΜΕΡΟΣ 8 - ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΛΕΓΚΤΗ

Εγώ ο/η _____ με Α.Φ.Τ. _____

Εμείς οι συνεταίροι στον έργο _____ με Α.Φ.Τ. _____

Εμείς οι διευθυντές στην εταιρεία _____ με Α.Φ.Τ. _____

Ελεγκτής / ες της Εταιρείας _____ με Α.Φ.Τ. _____

έχοντας γνώση των συνεπειών του νόμου βεβαιώνω / βεβαιώνουμε ότι:

1. Τα Μέρη 2.1 (Ισολογισμός), 2.2 (Λογαριασμός Αποτελεσμάτων) και οι σημειώσεις του Μέρους 2.3 που αναφέρονται σε αυτά στην παρούσα Δήλωση συνάδουν με τους ☐ μη εξελεγχμένους ☐ εξελεγχμένους λογαριασμούς της εταιρείας κατά την _____

2. Με την πιο κάτω επιφύλαξη, οτιδήποτε περιέχεται στο ΜΕΡΟΣ 4 (Προσδιορισμός Εταιρικού Φόρου) και ΜΕΡΟΣ 5 (Προσδιορισμός Αμυντικής Εισφοράς) εκτός του κέρδους / ζημίας που μεταφέρεται από το λογαριασμό αποτελεσμάτων έχει ελεγχθεί δόντως.

Επιφύλαξη

3. Η γνώμη μου ως ελεγκτής στην έκθεση μου επί των οικονομικών καταστάσεων ήταν (σημειώστε √ στο κατάλληλο κουτί)

Α) Χωρίς επιφύλαξη – Δεν διαφώνησα / διαφωνήσαμε με τους λογαριασμούς _____

Β) Χωρίς επιφύλαξη με έμφαση θέματος – Δεν διαφώνησα / διαφωνήσαμε με τους λογαριασμούς υπό προϋποθέσεις _____

Γ) Με επιφύλαξη – Υπήρξαν διαφωνίες σε ορισμένα σημεία τα οποία δεν επηρεάζουν τους λογαριασμούς _____

Δ) Δυσμενής – Υπήρξαν διαφωνίες που επηρεάζουν τους λογαριασμούς _____

Ε) Άρνηση γνώμης – Δεν υπόδερα / υποδέραμε να εκφράσω / εκφράσουμε άποψη _____

ΣΤ) Δεν εφαρμόζει – Οι λογαριασμοί δεν είναι εξελεγχμένοι _____

Σε περίπτωση που έχετε σημειώσει το Β, Γ, Δ ή Ε να επισυνάψετε αντίγραφο της έκθεσης

ΥΠΟΓΡΑΦΗ _____ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ _____

ΜΕΡΟΣ 9 - ΑΔΙΚΗΜΑΤΑ & ΠΟΙΝΕΣ

Σύμφωνα με τον περί Βεβαιώσεως και Επιστροφής Φόρων Νόμο Αρ. 4 του 1978, όπως αυτός τροποποιήθηκε

1. άρνηση, παράλειψη ή αμέλεια συμμόρφωσης στην υποβολή της Δήλωσης Εισοδήματος μέσα στην προθεσμία που καθορίζει η νομοθεσία, θεωρείται αδικήμα και σε περίπτωση καταδίκης, επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι δέκα (10) λίρες για κάθε μέρα κατά την οποία συνεχίζεται η άρνηση, παράλειψη, ή αμέλεια, ή φυλάκιση μέχρι δώδεκα (12) μήνες ή και οι δύο ποινές μαζί, δηλαδή πρόστιμο και φυλάκιση (άρθρο 50(1)).
2. καθυστέρηση στην υποβολή της δήλωσης αντικειμένου του φόρου ή κατάστασης υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση €30 (άρθρο 50(4)).
3. καθυστέρηση στην υποβολή δήλωσης αντικειμένου του φόρου ή και καταβολής του οφειλόμενου φόρου, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο προς 5% επί του οφειλόμενου φόρου αν σε χρονικό διάστημα τριάντα ημερών δεν υπάρχει συμμόρφωση (άρθρο 50 (4)).
4. καθυστέρηση στην υποβολή της συμπληρωμένης Δήλωσης Εισοδήματος, είναι αιτία για επιβολή πρόσθετης επιβάρυνσης καθώς και τόκου πάνω στο φόρο που πηθάνον να σας επιβληθεί (άρθρο 38 και 39). Σε περίπτωση επιστροφής φόρου ο τόκος επί του επιστρεπτέου ποσού θα είναι μειωμένος (άρθρο 35).
5. υποβολή ανακριβούς δήλωσης αναφορικά με το εισόδημα που αποκτήθηκε, ή αναφορικά με τις εκπτώσεις που διεκδικούνται καθώς και η παροχή βοήθειας σε οποιοδήποτε πρόσωπο για υποβολή ψευδούς δήλωσης αναφορικά με κάποιο στοιχείο, θεωρούνται αδικήματα και σε περίπτωση καταδίκης επιβάλλονται ποινές (άρθρο 49).
6. η συμπλήρωση και υποβολή της Δήλωσης Εισοδήματος είναι υποχρεωτική για όσους έχουν φορολογητέο εισόδημα. Σε περίπτωση προσαγωγής στο Δικαστήριο, το γεγονός ότι δεν έχει αποσταλεί η Ειδοποίηση, δεν αποτελεί υπεράσπιση για τη μη συμπλήρωση και υποβολή της (άρθρο 5(1)). Σε περίπτωση που η Ειδοποίηση δεν έχει παραληφθεί μπορεί να εξασφαλισθεί είτε από την ιστοσελίδα του Τμήματος <http://www.mof.gov.cy/lid> είτε μέσω της υπηρεσίας TAXISnet στην ιστοσελίδα <http://taxisnet.mof.gov.cy> είτε να ζητηθεί προσωπικά από το Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων.
7. η τήρηση λογιστικών βιβλίων και αρχείων, και η έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων είναι υποχρεωτική (άρθρο 30(1)).